

DIPLOMARBEIT

Vorgelegt an der **Fachhochschule Würzburg-Schweinfurt**
im Fachbereich **Informatik und Wirtschaftsinformatik**
zum Abschluss eines Studiums
im **Studiengang Wirtschaftsinformatik**
Studienschwerpunkt: Management industrieller Standardsoftware

Thema: Elektronische Archivierung und digitale Betriebsprüfung -
Darstellung der gesetzlichen Anforderungen und
Untersuchung der Umsetzbarkeit in SAP

Angefertigt bei: KPMG Deutsche Treuhand-Gesellschaft AG
Advisory

Prüfer: Herr Prof. Dr. Liebstückel

Abgabetermin: 23. Februar 2007

Eingereicht von
Christian Appel
aus
Rannungen

München, den 23. Februar 2007

Management Summary

Thema:	Elektronische Archivierung und digitale Betriebsprüfung - Darstellung der gesetzlichen Anforderungen und Untersuchung der Umsetzbarkeit in SAP
Autor:	Christian Appel
Firma:	KPMG Deutsche Treuhand-Gesellschaft AG Ganghoferstraße 29 80339 München
Betreuer:	Prof. Dr. Karl Liebstückel (Fachhochschule Würzburg-Schweinfurt) Karlheinz Antesberger (KPMG Advisory München)
Eingereicht:	23. Februar 2007

Ausgangslage

Für Unternehmen wird es zunehmend schwerer, die vielfältigen gesetzlichen Anforderungen an die Aufbewahrung und Auswertbarkeit von elektronischen Daten zu überschauen und umzusetzen. Die vorliegende Arbeit hat zum Ziel, die bestehenden gesetzlichen Regelungen darzustellen und anschließend die Umsetzbarkeit der Themen elektronische Archivierung und digitale Betriebsprüfung in einem SAP-System zu bewerten.

Vorgehensweise

Der Aufbau der Arbeit gliedert sich in sechs Kapitel. Die Einleitung zeigt anhand von Studien die Aktualität der untersuchten Themenbereiche. Anschließend werden die Zielsetzung und der Aufbau der Diplomarbeit dargestellt. Im zweiten Kapitel werden die gesetzlichen Anforderungen zu den beiden Themenblöcken elektronische Archivierung und digitale Betriebsprüfung beschrieben. Die Untersuchung zur Umsetzbarkeit der elektronischen Archivierung zeigt den Prozess der Datenarchivierung in einem SAP-System und erläutert die Zugriffsmöglichkeiten auf archivierte Daten. Danach wird die Umsetzbarkeit der einzelnen Varianten des Datenzugriffs im Rahmen einer digitalen Betriebsprüfung bewertet. Kapitel fünf behandelt spezielle Archivierungsanforderungen unter Berücksichtigung von Regelungen der digitalen Betriebsprüfung. Im letzten Kapitel werden die Erkenntnisse aus der Arbeit zusammengefasst und beurteilt.

Ergebnis

Als Fazit der Arbeit kann festgestellt werden, dass die bestehenden gesetzlichen Anforderungen zur elektronischen Archivierung und der digitalen Betriebsprüfung in einem SAP-System erfolgreich umgesetzt werden können. Die Umsetzung ist dabei mit der im Auslieferungsstandard enthaltenen Funktionalität des SAP-Systems möglich. Beim Betrieb in einer heterogenen Systemlandschaft kann diese durch den Einsatz von Produkten von Drittanbietern nutzbringend erweitert werden.

Management Summary

Subject: Electronic archiving and digital tax audit - description of legal requirements and analysis of feasibility in SAP

Author: Christian Appel

Company: KPMG Deutsche Treuhand-Gesellschaft AG
Ganghoferstraße 29
80339 München

Tutor: Prof. Dr. Karl Liebstückel (University of Applied Sciences Würzburg-Schweinfurt)
Karlheinz Antesberger (KPMG Advisory München)

Presented: 23. February 2007

Initial situation

Companies struggle to comply with manifold legal regulations regarding safekeeping and analysing of electronic data. The objective of the thesis is to give an overview of existing legal requirements and to assess the feasibility of both electronic safekeeping and digital tax audit within a SAP system.

Approach

The thesis is structured in six chapters. The introduction points out the timeliness of the topic by means of current surveys. Subsequently the objective and structure of the thesis are depicted. The second chapter describes legal requirements regarding the topics electronic archiving and digital tax audit. Assessment of practicability of electronic archiving presents the process of data archiving and illustrates accessibility of archived data. Thereafter the several versions of data access within digital tax audit are pictured. Chapter five explains special requirements to data archiving in consideration of digital tax audit. The last chapter summarizes the insights developed in the thesis.

Outcome

The thesis states the conclusion, that legal requirements affecting both electronic data archiving and digital tax audit, can be successfully dealt with in a SAP system. The feasibility

is possible using standard SAP functionality. Is the SAP system operated in a heterogeneous system environment, the standard functionality can be enhanced by use of third party software.